

Uchwała Nr SO.0953/22/15/Pi/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 września 2017 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2017 roku Gminy Lubasz**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Janina Kotlińska
Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) przedłożonej przez **Wójta Gminy Lubasz** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Lubasz:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXVIII/318/2010 Rady Gminy Lubasz z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubasz za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017r. i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Wykonanie dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2017r. wynosiło:
 - a. dochodów 17.059.010,08 zł, tj. 50,06 % planu, w tym: dochodów bieżących 16.836.723,82 zł, tj. 54,33% planu, dochodów majątkowych 222.286,26 zł, tj. 7,20% planu;
 - b. wydatków 17.751.765,63 zł tj. 45,18 % planu, w tym: wydatków bieżących 15.760.132,88 zł, tj. 52,93 % planu, wydatków majątkowych 1.991.632,75 zł, tj. 20,93 % planu.Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.076.590,94 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 692.755,55 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.210.492,40 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 7.462.337,40 zł, w tym z tytułu wolnych środków – 314.800,40 zł, oraz kredytów i pożyczek – 7.147.537,00 zł w okresie sprawozdawczym zaciągnięto pożyczki i kredyt w wysokości 1.410.569,50. Nie zaangażowano wolnych środków. Zaciągnięcie zobowiązań zostało poprzedzone wydaniem przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnej opinii o możliwości spłaty pożyczki, kredytu. Na planowane rozchody w kwocie 2.251.845,00 zł, jako spłata rat kredytów i pożyczek, w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 230.467,00 zł, co stanowi 10,23% planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień zgodne z harmonogramem spłat.
4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres pierwszego półrocza 2017r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale były one niewymagalne.
5. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Również przedstawiono udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego i środki postawione do dyspozycji sołectw.
6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (załącznik Nr 10 do wykonania budżetu) wykonano w wysokości 42.069,39 zł (rozd. 8515 i 85154) tj. na poziomie 36,13% planu. Przepis art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi stanowi, iż „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele*” (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.).
7. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2017r. poz. 1289), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowane jest przez Gminę (rozd. 90002). W I półroczu wykonano: dochody 52,69% planu tj. 490.020,95 zł, wydatki 47,30% planu tj. 531.138,44 zł. Wg części opisowej (str. 50 informacji) poinformowano, iż „*Łączne koszty prowadzenia zorganizowanej gospodarki śmieciowej z terenu gminy za I półrocze br. zamknęły się kwotą 492.940,15 zł*”.
8. Przedstawiono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.

9. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2017r. i uchwalonym budżetem.
- II. Skład Orzekający opiniując Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) zapoznał się także z uchwałą w sprawie WPF-u (po zmianach). Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2017r. ujętych w WPF po zmianach.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2017 zawarte w Informacji i WPF zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2017r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych i krótkoterminowych stanowi 36,77% planowanych dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.
 3. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne.
 4. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2017r. zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2017r.
- III. Z Informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej wynika, że:
1. Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna wg danych sprawozdań nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych. Informacja podaje te dane tylko dla Biblioteki Publicznej. Zaniechano przedstawienia należności i zobowiązań wymagalnych w Informacji dla Gminnego Ośrodka Kultury.
 2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krysztyna Stróżyk

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.